

世德工業股份有限公司
財務報告
民國 101 年及 100 年上半年度
(股票代碼 2066)

公司地址：高雄市大寮區華西路 20 號
電 話：(07)788-9168

世德工業股份有限公司
民國101年及100年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 35
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15 ~ 16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 26
	(五) 關係人交易	27
	(六) 抵(質)押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	28 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	30 ~ 31	
	1. 重大交易事項相關資訊	30	
	2. 轉投資事業相關資訊	30	
	3. 大陸投資資訊	31	
(十二)	營運部門資訊	32	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	32 ~ 35	
九、	重要會計科目明細表	36 ~ 50	

會計師查核報告

(101)財審報字第 12000831 號

世德工業股份有限公司 公鑒：

世德工業股份有限公司民國 101 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。本會計師未受託查核世德工業股份有限公司民國 100 年上半年度財務報表，致無從表示意見，附列僅供參考。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述民國 101 年上半年度之財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達世德工業股份有限公司民國 101 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

世德工業股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製世德工業股份有限公司之財務報表。世德工業股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附

註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

林億彰

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

中 華 民 國 1 0 1 年 8 月 2 7 日

世德工業股份有限公司
資產負債表
民國101年及100年6月30日
(民國100年6月30日未經查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年6月30日			100年6月30日		
			金	額	%	金	額	%
						(未經查核)		
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	195,488	29	\$	76,606	14
1120	應收票據淨額	三		2,249	-		2,785	1
1140	應收帳款淨額	三、四(二)及五 (二)		130,032	19		126,780	22
1160	其他應收款	三		6,228	1		6,406	1
120X	存貨	四(三)		197,825	29		217,923	38
1250	預付費用			2,339	-		2,736	-
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十三)		4,704	1		3,454	1
11XX	流動資產合計			<u>538,865</u>	<u>79</u>		<u>436,690</u>	<u>77</u>
固定資產								
		四(四)及六						
成本								
1501	土地			56,838	8		56,838	10
1521	房屋及建築			20,322	3		20,322	4
1531	機器設備			103,020	15		98,136	17
1551	運輸設備			4,610	1		4,610	1
1561	辦公設備			1,651	-		2,247	-
1681	其他設備			2,417	-		2,417	-
15XY	成本及重估增值			<u>188,858</u>	<u>27</u>		<u>184,570</u>	<u>32</u>
15X9	減：累計折舊		(77,098)	(11)	(70,249)	(12)
1670	未完工程及預付設備款			<u>17,825</u>	<u>3</u>		<u>11,721</u>	<u>2</u>
15XX	固定資產淨額			<u>129,585</u>	<u>19</u>		<u>126,042</u>	<u>22</u>
其他資產								
1800	出租資產	四(五)		6,504	1		6,621	1
1820	存出保證金			2,340	1		2,390	-
1830	遞延費用			838	-		872	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十三)		240	-		77	-
18XX	其他資產合計			<u>9,922</u>	<u>2</u>		<u>9,960</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>678,372</u>	<u>100</u>	\$	<u>572,692</u>	<u>100</u>

(續次頁)

世德工業股份有限公司
資產負債表
民國 101 年及 100 年 6 月 30 日
(民國 100 年 6 月 30 日未經查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日			
		金	額	%	金	額	%	
							(未經查核)	
流動負債								
2100	短期借款	四(六)	\$	-	-	\$	20,000	3
2120	應付票據			95,263	14		72,783	13
2140	應付帳款			51,221	8		54,399	10
2160	應付所得稅	四(十三)		18,969	3		12,886	2
2170	應付費用			27,529	4		20,935	4
2216	應付股利			30,050	4		-	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(七)及六		-	-		10,014	2
2280	其他流動負債			2,246	-		917	-
21XX	流動負債合計			<u>225,278</u>	<u>33</u>		<u>191,934</u>	<u>34</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(七)及六		-	-		17,994	3
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(八)		2,042	1		1,074	-
2820	存入保證金			94	-		94	-
28XX	其他負債合計			<u>2,136</u>	<u>1</u>		<u>1,168</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>227,414</u>	<u>34</u>		<u>211,096</u>	<u>37</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	一及四(九)		300,500	44		300,500	52
資本公積								
3271	員工認股權	四(十)(十二)		5,264	1		-	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十一)(十三)		13,312	2		730	-
3350	未分配盈餘			131,882	19		60,366	11
3XXX	股東權益總計			<u>450,958</u>	<u>66</u>		<u>361,596</u>	<u>63</u>
重大承諾事項及或有負債								
	負債及股東權益總計	七	\$	<u>678,372</u>	<u>100</u>	\$	<u>572,692</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林億彰會計師民國 101 年 8 月 27 日查核報告。

董事長：陳光裕

經理人：吳森富

會計主管：顏蘋

世德工業股份有限公司
損益表
民國101年及100年1月1日至6月30日
(民國100年上半年度未經查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 上 半 年 度		100 年 上 半 年 度	
		金 額	%	金 額	%
				(未經查核)	
營業收入	五(二)				
4110 銷貨收入		\$ 483,775	101	\$ 474,541	101
4170 銷貨退回		(167)	-	(1,005)	-
4190 銷貨折讓		(5,901)	(1)	(5,627)	(1)
4100 銷貨收入淨額		477,707	100	467,909	100
營業成本	四(五)(十五)				
5110 銷貨成本		(367,924)	(77)	(361,579)	(77)
5910 營業毛利		109,783	23	106,330	23
營業費用	四(十五)				
6100 推銷費用		(28,977)	(6)	(25,314)	(5)
6200 管理及總務費用		(19,094)	(4)	(16,982)	(4)
6300 研究發展費用		(3,950)	(1)	(2,298)	(1)
6000 營業費用合計		(52,021)	(11)	(44,594)	(10)
6900 營業淨利		57,762	12	61,736	13
營業外收入及利益					
7110 利息收入		65	-	34	-
7160 兌換利益		-	-	2,305	1
7480 什項收入		7,371	2	3,269	1
7100 營業外收入及利益合計		7,436	2	5,608	2
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(41)	-	(513)	-
7560 兌換損失		(5,088)	(1)	-	-
7880 什項支出		(58)	-	(58)	-
7500 營業外費用及損失合計		(5,187)	(1)	(571)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		60,011	13	66,773	15
8110 所得稅費用	四(十三)	(17,888)	(4)	(12,980)	(3)
9600 本期淨利		\$ 42,123	9	\$ 53,793	12
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
普通股每股盈餘	四(十四)				
基本每股盈餘					
9750 本期淨利		\$ 2.00	\$ 1.40	\$ 2.22	\$ 1.79
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利		\$ 1.94	\$ 1.36	\$ 2.21	\$ 1.78

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林億彰會計師民國101年8月27日查核報告。

董事長：陳光裕

經理人：吳森富

會計主管：顏蘋

世德工業股份有限公司
股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至6月30日
(民國100年1月1日至6月30日未經查核)

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積 (未	保 留 盈 餘		合 計
			法 定 盈 餘 公 積 金 經 查	未 分 配 盈 餘 核)	
<u>民國 100 上半年度</u>					
100年1月1日餘額	\$ 300,500	\$ -	\$ -	\$ 7,303	\$ 307,803
99年盈餘指發及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	730	(730)	-
民國100年上半年度稅後淨利	-	-	-	53,793	53,793
100年6月30日餘額	<u>\$ 300,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 60,366</u>	<u>\$ 361,596</u>
<u>民國 101 上半年度</u>					
101年1月1日餘額	\$ 300,500	\$ 2,751	\$ 730	\$ 132,391	\$ 436,372
100年盈餘指發及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	12,582	(12,582)	-
現金股利	-	-	-	(30,050)	(30,050)
員工認股權	-	2,513	-	-	2,513
民國101年上半年度稅後淨利	-	-	-	42,123	42,123
101年6月30日餘額	<u>\$ 300,500</u>	<u>\$ 5,264</u>	<u>\$ 13,312</u>	<u>\$ 131,882</u>	<u>\$ 450,958</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林億彰會計師民國101年8月27日查核報告。

董事長：陳光裕

經理人：吳森富

會計主管：顏蘋

世德工業股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經查核)

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>
		(未經查核)
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 42,123	\$ 53,793
調整項目		
折舊費用	5,178	5,200
出租資產之折舊費用(表列什項支出)	58	58
攤銷費用	182	348
股份基礎給付酬勞成本	2,513	-
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	5,654	4,210
處分及報廢固定資產損失(利益)	(48)	-
遞延所得稅淨變動數	(678)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	(1,350)	166
應收帳款	(9,734)	11,894
其他應收款	(851)	(35)
存貨	(12,428)	(39,499)
預付費用	1,659	(168)
應付票據	15,698	16,117
應付帳款	11,480	1,945
應付所得稅	(1,192)	3,334
應付費用	(6,649)	(4,645)
其他流動負債	545	294
應計退休金負債	280	(8)
營業活動之淨現金流入	<u>52,440</u>	<u>53,004</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(7,221)	(10,015)
處分固定資產價款	48	-
存出保證金增減	-	(1,450)
遞延費用增加	(292)	(78)
投資活動之淨現金流出	<u>(7,465)</u>	<u>(11,543)</u>

(續次頁)

世德工業股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經查核)

單位：新台幣仟元

	<u>101 年 上 半 年 度</u>	<u>100 年 上 半 年 度</u>	
			(未經查核)
<u>融資活動之現金流量</u>			
短期借款增減	(\$ 20,000)	(\$ 40,000)	
償還長期借款	(23,014)	(4,970)	
融資活動之淨現金流出	(43,014)	(44,970)	
本期現金及約當現金增加(減少)	1,961	(3,509)	
期初現金及約當現金餘額	193,527	80,115	
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 195,488</u>	<u>\$ 76,606</u>	
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>			
1. 本期支付利息	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 588</u>	
2. 本期支付所得稅	<u>\$ 19,757</u>	<u>\$ 9,646</u>	
<u>僅有部分現金支出之投資活動：</u>			
1. 固定資產增加數	\$ 7,174	\$ 9,940	
加：期初應付設備款(帳列應付票據)	59	105	
減：期末應付設備款(帳列應付費用)	(12)	(30)	
本期支付現金數	<u>\$ 7,221</u>	<u>\$ 10,015</u>	
2. 現金股利	\$ 30,050	\$ -	
減：期末應付股利	(30,050)	-	
本期支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
<u>不影響現金流量之投資及融資活動：</u>			
長期借款轉列一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,014</u>	

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林億彰會計師民國 101 年 8 月 27 日查核報告。

董事長：陳光裕

經理人：吳森富

會計主管：顏蘋

世德工業股份有限公司
財務報表附註
民國101年及100年6月30日
(民國100年上半年度未經查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國77年1月，經多次增資後截至民國101年6月30日止，實收資本額為\$300,500，分為30,050仟股，每股面額\$10，主要經營業務係各種汽車零件、五金零件、機械零件、螺絲加工、修理及買賣。

本公司普通股股票於民國100年9月30日經行政院金融監督管理委員會核准公開發行，並於民國100年11月1日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至民國101年及100年6月30日止，本公司員工人數分別為167人及151人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(五) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(六) 固定資產及出租資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並

將購建期間之有關利息資本化。

2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產耐用年數如下：

房屋及建築	7年～55年
機械設備	5年～15年
運輸設備	3年～5年
辦公設備	3年～7年
其他設備	2年～10年
出租資產	55年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

4. 以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產。

5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(七) 遞延費用

遞延費用主係資訊系統、船型桶等，按其估計效用年數3~5年採平均法攤銷。

(八) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(九) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按16年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之

所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十一)股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十二)員工分紅及董監酬勞

依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日前行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，計算股票紅利之股數。

(十三)收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十四)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十五)營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十

四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司尚無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動對本公司尚無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u> (未經查核)
現金：		
庫存現金	\$ 100	\$ 83
活期存款	38,382	9,153
支票存款	260	3,462
外幣存款	<u>106,746</u>	<u>63,908</u>
	145,488	76,606
約當現金：		
附買回債券	<u>50,000</u>	-
	<u>\$ 195,488</u>	<u>\$ 76,606</u>

(二) 應收帳款淨額

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u> (未經查核)
應收帳款	\$ 131,121	\$ 130,464
減：備抵呆帳	(1,089)	(3,684)
	<u>\$ 130,032</u>	<u>\$ 126,780</u>

本公司於民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止與各銀行間簽訂應收帳款債權承購合約，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此本公司並無除列承購之應收帳款，相關預支之價款帳列短期借款項下。

截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，尚未到期之承購應收帳款相關資訊如下：

101年6月30日

承購對象	承購應收		已預支金額	已預支金額 之利率區間	擔保品
	帳款金額	額度			
匯豐銀行	\$ 5,486	\$ 38,516	\$ -	-	-
華南銀行	8,904	34,920	-	-	-
台灣銀行	196	7,447	-	-	-
永豐銀行	20,095	65,188	-	-	-
	<u>\$ 34,681</u>	<u>\$ 146,071</u>	<u>\$ -</u>		

100年6月30日

(未經查核)

承購對象	承購應收		已預支金額	已預支金額 之利率區間	擔保品
	帳款金額	額度			
匯豐銀行	\$ 6,919	\$ 27,364	\$ -	-	-
華南銀行	6,476	34,920	-	-	-
台灣銀行	1,908	7,448	-	-	-
永豐銀行	13,326	65,188	-	-	-
	<u>\$ 28,629</u>	<u>\$ 134,920</u>	<u>\$ -</u>		

(三) 存 貨

101年6月30日

	101年6月30日	
	成本	備抵跌價損失
商 品	\$ 822	(\$ 41)
原 料	52,443	(1,380)
在製品	94,330	(8,470)
製成品	71,768	(11,647)
合 計	<u>\$ 219,363</u>	<u>(\$ 21,538)</u>

100年6月30日

(未經查核)

	100年6月30日	
	成本	備抵跌價損失
原 料	\$ 53,463	(\$ 2,414)
在製品	119,207	(3,154)
製成品	57,142	(6,321)
合 計	<u>\$ 229,812</u>	<u>(\$ 11,889)</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u> (未經查核)
已出售存貨成本	\$ 359,229	\$ 357,369
跌價損失	5,654	4,210
其他	<u>3,041</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 367,924</u>	<u>\$ 361,579</u>

(四) 固定資產

	<u>101年6月30日</u>		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 56,838	\$ -	\$ 56,838
房屋及建築	20,322	(4,614)	15,708
機械設備	103,020	(68,049)	34,971
運輸設備	4,610	(1,305)	3,305
辦公設備	1,651	(1,103)	548
其他設備	2,417	(2,027)	390
未完工程及預付設備款	<u>17,825</u>	<u>-</u>	<u>17,825</u>
	<u>\$ 206,683</u>	<u>(\$ 77,098)</u>	<u>\$ 129,585</u>
	<u>100年6月30日</u> (未經查核)		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 56,838	\$ -	\$ 56,838
房屋及建築	20,322	(3,276)	17,046
機械設備	98,136	(60,970)	37,166
運輸設備	4,610	(2,724)	1,886
辦公設備	2,247	(1,621)	626
其他設備	2,417	(1,658)	759
未完工程及預付設備款	<u>11,721</u>	<u>-</u>	<u>11,721</u>
	<u>\$ 196,291</u>	<u>(\$ 70,249)</u>	<u>\$ 126,042</u>

1. 上列固定資產部分已提供作為借款之擔保品，請參閱附註六一(抵)質押之資產。

2. 民國101年及100年上半年度固定資產均無利息資本化情事。

(五) 出租資產

	101 年 6 月 30 日		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 2,061	\$ -	\$ 2,061
房屋及建築物	6,514	(2,071)	4,443
	<u>\$ 8,575</u>	<u>(\$ 2,071)</u>	<u>\$ 6,504</u>
	100 年 6 月 30 日		
	(未經查核)		
	<u>原始成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 2,061	\$ -	\$ 2,061
房屋及建築物	6,514	(1,954)	4,560
	<u>\$ 8,575</u>	<u>(\$ 1,954)</u>	<u>\$ 6,621</u>

上列出租資產於民國 100 年上半年度已提供作為借款之擔保品，與設定擔保之銀行間無借貸關係，然尚未辦理設定擔保塗銷，而截至民國 101 年 6 月 30 日止已無此情事。

(六) 短期借款

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>
		(未經查核)
銀行信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>1.58%~1.79%</u>

(七) 長期借款及一年內到期長期借款

<u>放款銀行</u>	<u>性質</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>還款條件</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>	<u>抵押或擔保</u>
						(未經查核)	
華南銀行	擔保借款	民國95年8月至103年9月		依約定分期償還。	\$ -	\$ 28,008	註
				減：一年內到期長期負債	-	(10,014)	
					<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,994</u>	
				利率區間	-	<u>1.58%~2.36%</u>	

註：上述長期借款係按雙方約定分期償還，其擔保品請參閱附註六一抵(質)押之資產。

(八) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國 101 年及 100 年上半年度認列之退休金費用分別為\$419 及\$156。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,535 及\$1,408。

(九) 股本

民國 101 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$500,000，分為 50,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 3,000 仟股)，實收資本額為\$300,500，每股面額 10 元。

(十) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積及依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘除分派股息外，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。其中員工紅利不低於 3%，董事監察人酬勞不得高於 4%。

前項員工紅利得以股票支付之，於分派員工股票紅利時，分派之對象得包括符合一定條件之從屬員工。

2. 本公司股利政策如下：

因公司所屬產業環境改變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。以現金股利與股票股利搭配方式發放，將就可分配盈餘提

撥 10%以上分派股息及股東紅利，現金股利分配總額不低於股利分派總額 10%。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部份為限。
4. 本公司分別於民國 101 年 6 月 21 日及民國 100 年 6 月 23 日經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 12,582		\$ 730	
現金股利	30,050	\$ 1.00	-	\$ -
董監事酬勞	3,000		-	
員工現金紅利	5,000		-	
合計	<u>\$ 50,632</u>		<u>\$ 730</u>	

本公司民國 100 年及 99 年度盈餘實際配發情形如上段所述。經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與財務報表認列之金額一致；民國 99 年度員工紅利與財務報表認列之差異為 \$329，差異金額非屬重大，已調整民國 100 年度之損益。

5. 本公司民國 101 年及 100 年上半年度員工紅利估列金額分別為 \$1,700 及 \$2,500；董監酬勞估列金額分別為 \$600 及 \$1,500，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十二) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
第一次酬勞性 員工認股計畫	100.8.15	1,500,000	4.375年	註	8.13%	10%

註：(1) 認股人自被授予員工認股權憑證屆滿 2 年後，且達成下列績效條件，可按下列時程行使認股權：

- a. 前一會計年度公司每股盈餘超過 4 元時，則當年度可行使認股權為 100% 既得。
- b. 前一會計年度公司每股盈餘大於或等於 3 元，小於或等於 4 元時，則當年度可行使認股權為 50% 既得。
- c. 前一會計年度公司每股盈餘小於 3 元時，則當年度可行使認

股權為 0% 既得。

d. 因視前述績效條件達成程度而未既得之員工認股權憑證，即為無效。

(2) 認股權憑證受予期間及可行使認股權比例(累計)：

- a. 服務屆滿 2 年既得 30%。
- b. 服務屆滿 3 年既得 60%。
- c. 服務屆滿 4 年既得 100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

101年6月30日		
	認股權數量	履約價格(元)
年初流通在外認股權	1,486,000	\$ 17
本期給與認股權	-	-
本期放棄認股權	(108,000)	-
本期執行認股權	-	-
本期逾期失效認股權	-	-
年底流通在外認股權	1,378,000	17
年底可執行認股權	-	-

- 3. 截至民國 101 年 6 月 30 日止，流通在外之認股權，履約價格為 \$17，加權平均剩餘合約期間為 3.5 年。
- 4. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計畫	100.8.15	\$30.26	17	32.84%	3.74年	- 1.06%	\$ 15.13
		(註1)		(註2)			

註 1：本公司於給與日非為台灣證券交易所或中華民國證券櫃檯買賣中心上市或上櫃之公司，故無公開交易價格，係以本公司類似之上市櫃公司之資料，評估給與日股票市價為 \$30.26。

註 2：本公司於給與日非為台灣證券交易所或中華民國證券櫃檯買賣中心上市或上櫃之公司，故無公開交易價格，係以本公司類似之上市櫃公司之資料，評估預期價格波動率為 32.84%。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年上半年度	100年上半年度
權益交割	\$ 2,513	\$ -

(十三)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u> (未經查核)
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 10,202	\$ 12,886
依稅法規定之所得稅影響數	316	-
免稅所得額影響數	(541)	-
以前年度所得稅(高)低估數	(408)	94
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>8,319</u>	<u>-</u>
所得稅費用	17,888	12,980
遞延所得稅資產淨變動數	678	-
以前年度所得稅高(低)估數	408	(94)
暫繳及扣繳稅款	(<u>5</u>)	<u>-</u>
應付所得稅	<u>\$ 18,969</u>	<u>\$ 12,886</u>

2. 遞延所得稅資產：

	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u> (未經查核)
遞延所得稅資產－流動	\$ 4,704	\$ 3,454
遞延所得稅資產－非流動	<u>240</u>	<u>77</u>
	<u>\$ 4,944</u>	<u>\$ 3,531</u>

3. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產明細如下：

項 目	<u>101年6月30日</u>		<u>100年6月30日</u> (未經查核)	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
備抵呆帳	\$ 1,089	\$ 185	\$ 2,231	\$ 379
備抵存貨呆滯損失	21,538	3,662	7,679	1,305
未實現兌換損失	23	4	7,416	1,261
其他	5,018	<u>853</u>	2,992	<u>509</u>
		<u>\$ 4,704</u>		<u>\$ 3,454</u>
非流動項目：				
應計退休金負債	\$ 1,411	<u>\$ 240</u>	\$ 450	<u>\$ 77</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國99年度，且截至目前尚無稅務行政救濟之情事。

5. 未分配盈餘相關資訊：

	101年6月30日	100年6月30日 (未經查核)
A. 86年度以前	\$ -	\$ -
B. 87年度以後		
a. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	89,759	6,573
b. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	42,123	53,793
	<u>\$ 131,882</u>	<u>\$ 60,366</u>

6. 截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額餘額分別為 \$31,549 及 \$14,706，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.14%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 21.15%。

(十四) 普通股每股盈餘

	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
本期淨利	\$ 60,011	\$ 42,123			
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東					
之本期淨利	\$ 60,011	\$ 42,123	30,050	\$ 2.00	\$ 1.40
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
員工認股權證	-	-	849		
員工分紅	-	-	113		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東					
之本期淨利加潛	\$ 60,011	\$ 42,123	31,012	\$ 1.94	\$ 1.36
在普通股之影響					
	100 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				
	(未經查核)				
	金 額		加權平均流通 在外股數	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
本期淨利	\$ 66,773	\$ 53,793			
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東					
之本期淨利	\$ 66,773	\$ 53,793	30,050	\$ 2.22	\$ 1.79
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
員工分紅	-	-	208		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東					
之本期淨利加潛	\$ 66,773	\$ 53,793	30,258	\$ 2.21	\$ 1.78
在普通股之影響					

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 23,812	\$ 18,938	\$ 42,750
薪資費用	19,492	16,293	35,785
勞健保費用	1,890	1,233	3,123
退休金費用	1,230	724	1,954
其他用人費用	1,200	688	1,888
折舊費用	\$ 4,427	\$ 751	\$ 5,178
攤銷費用	\$ 174	\$ 8	\$ 182

性質別 \ 功能別	100 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	(未經查核)		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ 20,029	\$ 18,303	\$ 38,332
薪資費用	16,335	15,864	32,199
勞健保費用	1,617	1,200	2,817
退休金費用	954	610	1,564
其他用人費用	1,123	629	1,752
折舊費用	\$ 4,633	\$ 567	\$ 5,200
攤銷費用	\$ 278	\$ 70	\$ 348

(以下空白)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
岡部株式會社	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
			(未經查核)	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
岡部株式會社	<u>\$ 1,360</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,254</u>	<u>-</u>

上開銷貨之交易價格及收款條件係依雙方約定辦理。

2. 應收帳款

	<u>101年6月30日</u>		<u>100年6月30日</u>	
			(未經查核)	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
岡部株式會社	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,254</u>	<u>1</u>

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供抵押擔保明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>100年6月30日</u>	<u>擔保用途</u>
			(未經查核)
土地	\$ 56,838	\$ 56,838	銀行長期借款
房屋及建築	<u>15,708</u>	<u>17,046</u>	銀行長期借款
	<u>\$ 72,546</u>	<u>\$ 73,884</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國101年及100年6月30日止，已簽訂之合約總價款各約分別為\$13,662及\$7,972，尚未付款各約分別為\$7,008及\$5,777。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101 年 6 月 30 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 333,997	\$ -	\$ 333,997
存出保證金	2,340	-	2,308
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	204,063	-	204,063
存入保證金	94	-	93
<u>衍生性金融商品</u> ：無			
	100 年 6 月 30 日		
	(未經查核)		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 212,577	\$ -	\$ 212,577
存出保證金	2,390	-	2,360
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	178,131	-	178,131
長期借款	17,994	-	17,994
存入保證金	94	-	93
<u>衍生性金融商品</u> ：無			

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用、應付股利及一年或一營業週期內到期長期負債。
2. 存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
3. 長期借款因採浮動利率計息，故以帳面價值為其估計公平價值。

(二) 本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債

分別為\$0及\$48,008。

(三)本公司民國101年及100年上半年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$65及\$34，利息費用總額分別為\$41及\$513。

(四)財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(五)重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動之影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	101年6月30日		100年6月30日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				(未經查核)
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 6,163	29.79	\$ 5,017	28.68
歐元：新台幣	1,346	37.04	1,147	41.43
英鎊：新台幣	78	46.35	20	45.98
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	185	29.89	175	28.78
歐元：新台幣	61	37.44	17	41.83

本公司主要之銷貨係以美金為計價單位，公平價值隨市場匯率波動而改變，因此具有匯率變動之風險。若依資產負債表日持有之部位推算，當美金升值1分，將使其101年及100年6月30日公平價值分別增加\$3,263及\$3,077。

(2) 利率風險

無此情形。

(3) 價格風險

無此情形。

2. 信用風險

本公司應收款項債務人之信用正常，因此經評估並無重大信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1)本公司之應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(2)本公司之營運資金足以支應借入款項之資金需求，故經評估並無無法籌

措資金以覆行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加 1%，將分別增加本公司現金流出\$0 及\$480。

(六) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

無此情形。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

茲就民國 101 年上半年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司之相關資訊：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

茲就民國 101 年上半年度轉投資事業相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司之相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊

茲就民國 101 年上半年度大陸投資資訊揭露如下：

1. 大陸投資資訊：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項：無。

十二、營運部門資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體營運成果評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

（二）目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 4,074	(\$ 4,074)	\$ -	(1)
不動產投資	-	6,562	6,562	(2)
出租資產	6,562	(6,562)	-	(2)
遞延所得稅資產-非流動	192	4,993	5,185	(1)、(3)及(4)
其他	645,807	-	645,807	
資產總計	656,635	919	657,554	
應付費用	34,225	1,640	35,865	(3)
應計退休金負債	1,762	3,770	5,532	(4)
其他	184,276	-	184,276	
負債總計	220,263	5,410	225,673	
保留盈餘	133,121	(4,491)	128,630	(3)及(4)
其他	303,251	-	303,251	
股東權益總計	436,372	(4,491)	431,881	

2. 民國 101 年 6 月 30 日資產負債重大差異項目調節表。

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 4,704	(\$ 4,704)	\$ -	(1)
不動產投資	-	6,504	6,504	(2)
出租資產	6,504	(6,504)	-	(2)
遞延所得稅資產-非流動	240	5,781	6,021	(1)、(3)及(4)
其他	666,924	-	666,924	
資產總計	678,372	1,077	679,449	
應付費用	27,529	2,569	30,098	(3)
應計退休金負債	2,042	3,771	5,813	(4)
其他	197,843	-	197,843	
負債總計	227,414	6,340	233,754	
保留盈餘	145,194	(5,262)	139,932	(3)及(4)
其他	305,764	-	305,764	
股東權益總計	450,958	(5,262)	445,696	

3. 民國 101 年上半年度損益之重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 477,707	\$ -	\$ 477,707	
銷貨成本	(367,924)	(515)	(368,439)	(2)
營業費用	(52,021)	(414)	(52,435)	(2)
營業外收益及費損	2,249	-	2,249	
所得稅費用	(17,888)	158	(17,730)	(2)
稅後淨利	42,123	(771)	41,352	

調節原因說明：

(1)所得稅

- A. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- B. 本公司因上述準則差異，於民國 101 年 1 月 1 日及 6 月 30 日將表列於流動資產項下之遞延所得稅資產 \$4,074 及 \$4,704 轉列於非流動資產項下。

(2)投資性不動產

本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此準則差異於民國 101 年 1 月 1 日及 6 月 30 日將表列之出租資產轉列至不動產投資。

(3)員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此準則差異於民國 101 年 1 月 1 日及 6 月 30 日調減保留盈餘 \$1,361；調增應付費用分別為 \$1,640 及 \$2,569；遞延所得稅資產分別為 \$279 及 \$437。民國 101 年上半年度調增營業成本 \$515 及營業費用 \$414，並調減所得稅 \$158。

(4)退休金

- A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- C. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。
- D. 本公司因上述準則差異於民國 101 年 1 月 1 日及 6 月 30 日分別調增應計退休金負債 \$3,770 及遞延所得稅資產 \$640，並調減保留盈餘 \$3,130。

(三)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

上述之豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之豁免有所不同。

(以下空白)

世德工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國101年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金：		
庫存現金		\$ 100
支票存款		260
活期存款	NTD	38,382
	USD 2,900仟元；匯率 29.79	86,402
	EUR 527仟元；匯率 37.04	19,521
	GBP 18仟元；匯率 46.35	823
		145,488
約當現金：		
附買回債券	到期日：民國101年7月18日 年利率0.7%	50,000
		\$ 195,488

(以下空白)

世德工業股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
一般客戶：							
B 客戶		應收客帳		\$	15,147		
A 客戶		應收客帳			12,270		
G 客戶		應收客帳			10,238		
I 客戶		應收客帳			7,077		
其 他	(餘額未超過本科目之5%)				<u>86,389</u>		
小 計					131,121		
減：備抵呆帳					<u>(1,089)</u>		
合 計				\$	<u>130,032</u>		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品		\$ 822	\$ 872	係以淨變現價值為市價
原 料		52,443	52,792	係以重置成本為市價
在 製 品		94,330	146,022	係以淨變現價值為市價
製 成 品		71,768	110,274	係以淨變現價值為市價
		219,363	\$ 309,960	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(21,538)		
		\$ 197,825		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
 固定資產—成本變動明細表
 101年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額					期 末 餘 額		提供擔保 或抵押情形	備 註
	原 始 成 本	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	原 始 成 本				
土 地	\$ 56,838	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,838		註		
房屋及建築	20,322	-	-	-	20,322		註		
機器設備	96,465	4,531	(360)	2,384	103,020				
運輸設備	4,610	-	-	-	4,610				
辦公設備	1,651	-	-	-	1,651				
其他設備	2,417	-	-	-	2,417				
未完工程及預付設備款	17,566	2,643	-	(2,384)	17,825				
	<u>\$ 199,869</u>	<u>\$ 7,174</u>	<u>(\$ 360)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,683</u>				

註：上列部份固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註六一抵(質)押之資產。

世德工業股份有限公司
 固定資產—累計折舊變動明細表
 101 年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 4,368	\$ 246	\$ -	\$ -	\$ 4,614	
機器設備	64,198	4,211	(360)	-	68,049	
運輸設備	817	488	-	-	1,305	
辦公設備	1,014	89	-	-	1,103	
其他設備	1,883	144	-	-	2,027	
	<u>\$ 72,280</u>	<u>\$ 5,178</u>	<u>(\$ 360)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,098</u>	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
應付票據明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
甲公司		應付客票		\$	6,557		
乙公司		應付客票			6,350		
丙公司		應付客票			5,926		
丁公司		應付客票			5,155		
其他(餘額均未超過本科目之5%)		應付客票			<u>71,275</u>		
				\$	<u>95,263</u>		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
戊公司		應付客帳		\$	5,419		
己公司		應付客帳			3,030		
庚公司		應付客帳			2,866		
辛公司		應付客帳			2,658		
壬公司		應付客帳			2,569		
其他(餘額均未超過本科目之5%)		應付客帳			<u>34,679</u>		
				\$	<u>51,221</u>		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
應付費用明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應付費用	應付薪資	15,708	
	應付佣金	1,588	
	其他(餘額均未超過本科目之5%)	10,233	
		<u>\$ 27,529</u>	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
營業收入明細表
101 年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
金屬零件	489,514KMPS	\$ 436,419	
其他	106,013KMPS	47,356	
		483,775	
減：銷貨退回及折讓		(6,068)	
		\$ 477,707	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
營業成本明細表
101 年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初商品	\$ -	
加：購入商品	13,471	
減：其他	-	
期末商品	(822)	
營業成本—商品		\$ 12,649
期初原物料	33,449	
加：本期進料	223,695	
其他	61	
減：出售原料	(694)	
報廢	(18)	
期末原物料	(52,443)	
本期耗用原物料		204,050
直接人工		6,984
製造費用		131,261
製造成本		342,295
期初在製品		76,635
加：其他		199
減：報廢		(394)
期末在製品		(94,330)
製成品成本		324,405
期初製成品		96,851
減：報廢		(2,629)
其他		(2,707)
期末製成品		(71,768)
營業成本—製成品		344,152
營業成本—原料		694
存貨報廢		3,041
存貨跌價及呆滯損失		5,654
其他營業成本		1,734
營業成本		\$ 367,924

世德工業股份有限公司
製造費用明細表
101 年上半年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
	加工費			\$	89,685		
	間接人工				12,508		
	其他費用		(餘額均未超過本科目餘額之 5%)		29,068		
				\$	<u>131,261</u>		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
推銷費用明細表
101 年上半年度

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
運 費		\$ 10,808	
薪 資		5,146	
佣金支出		3,259	
出口費用		1,624	
其他費用	(餘額均未超過本科目之 5%)	8,140	
		<u>\$ 28,977</u>	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
研究發展費用明細表
101 年上半年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
模具費用			\$	1,836	
薪資費用				1,076	
消耗品				298	
其他費用		(餘額均未超過本科目之 5%)		740	
			\$	<u>3,950</u>	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
營業外收入明細表
101 年上半年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
模具收入		\$ 4,104	
客戶賠償收入		1,080	
檢驗收入		957	
其他收入	(餘額均未超過本科目之 5%)	1,295	
		<u>\$ 7,436</u>	

(以下空白)